1993 no. 73

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 21 december 1993 tot wijziging van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51) en de Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63) (gedeeltelijk separate belastingheffing gehuwde vrouw).

Uitgegeven, 30 december 1993

De minister van Justitie,

H.R. Croes

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is de aan het arbeidsproces deelnemende of deelgenomen hebbende gehuwde vrouw ter zake van opbrengsten uit bestaande en vroegere dienstbetrekking separaat in de heffing van inkomsten- en loonbelasting te kunnen betrekken door haar daaruit genoten zuivere opbrengsten niet langer te begrijpen in het onzuivere inkomen van haar echtgenoot, alsmede om enige andere daarmee verband houdende wettelijke voorzieningen te treffen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten, vastgesteld onderstaande landsverordening:

Artikel I

De Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51) wordt gewijzigd als volgt:

A. artikel 3 komt te luiden:

Artikel 3

1. De binnen Aruba wonende personen zijn belastingplichtig naar hun belastbare inkomen.

2. Onder belastbaar inkomen wordt verstaan het zuivere inkomen, verminderd met de kinderaftrek en de te verrekenen verliezen.

3. Onder zuiver inkomen wordt verstaan het onzuivere inkomen, verminderd met:

a. de persoonlijke lasten;

b. de buitengewone lasten.

4. Onder onzuiver inkomen wordt verstaan al hetgeen in geld of geldswaarde wordt genoten als zuivere opbrengst van:
a. onroerende goederen;
b. roerend kapitaal;
c. onderneming en arbeid;
d. rechten op periodieke uitkeringen. ;

B. in artikel 9 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. het achtste lid vervalt;
2°. het negende lid wordt vernummerd tot achtste lid;

C. in artikel 11, eerste lid, worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. de aanhef komt te luiden:
Tot de bestanddelen van het onzuivere inkomen behoren mede: ;
2°. in onderdeel c wordt het woord "echtgenote" vervangen door: echtgenoot;

D. in artikel 12 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. in het eerste lid worden in de eerste en derde volzin de woorden "zuiver inkomen" telkens vervangen door: belastbare inkomen, en wordt in de derde volzin de zinsnede "volgens het eerste lid van artikel 24 te berekenen belasting" vervangen door: blijkens artikel 24, eerste lid, verschuldigde bedrag der belasting;
2°. in het tweede lid worden de woorden "zuiver inkomen" vervangen door: belastbaar inkomen, en wordt de zinsnede " de belasting van het geschatte jaarinkomen volgens het tarief van het eerste lid van artikel 24" vervangen door: het bedrag der belasting, bij toepassing van artikel 24, eerste lid, op het geschatte jaarinkomen;

E. in artikel 14 wordt "artikel 24, vierde lid" vervangen door: artikel 24, zesde lid;

F. artikel 15a vervalt;

G. in artikel 16 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. in het eerste lid, onderdeel f, en het tweede lid wordt telkens "het inkomen" vervangen door: het onzuivere inkomen;
2°. toegevoegd wordt een nieuw lid, luidende:

4. Met betrekking tot gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtigen wordt onder onzuiver inkomen als bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, en het tweede lid, verstaan de som van de onzuivere inkomens van beide echtgenoten. ;

H. in artikel 16a worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. in het derde lid wordt het woord "inkomen" vervangen door: onzuiver inkomen;
2°. toegevoegd wordt een nieuw lid, luidende:

4. Met betrekking tot gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtigen wordt onder onzuiver inkomen als bedoeld in het derde lid, verstaan de som van onzuivere inkomens van beide echtgenoten. ;

I. in artikel 17 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. onder vernummering van het eerste en tweede lid tot respectievelijk tweede en derde lid, wordt ingevoegd een nieuw eerste lid, luidende:

1. De niet in Aruba wonende personen, bedoeld in artikel 1, derde lid, zijn belastingplichtig naar hun binnenlands belastbaar inkomen. ;

2°. de aanhef van het tweede lid te luiden:
Onder binnenlands belastbaar inkomen wordt verstaan al hetgeen wordt genoten als zuivere opbrengst van: ;

J. artikel 20 komt te luiden:

Artikel 20

1. In afwijking van artikel 3 worden ten aanzien van gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtigen de zuivere inkomens van beide echtgenoten in aanmerking genomen bij de echtgenoot met het hoogste persoonlijke arbeidsinkomen. Kinderaftrek als bedoeld in artikel 23a, wordt genoten door de echtgenoot met het hoogste persoonlijke arbeidsinkomen.

2. Voor de toepassing van het eerste lid worden onder persoonlijk arbeidsinkomen verstaan de zuivere opbrengst van onderneming en arbeid.

3. Het eerste lid vindt geen toepassing voor de zuivere opbrengsten uit bestaande en vroegere dienstbetrekking. Voor die opbrengsten wordt elke echtgenoot afzonderlijk in de heffing betrokken.

4. Op gezamenlijk verzoek van beide echtgenoten kan het derde lid buiten toepassing blijven. Dit verzoek dient schriftelijk te worden gedaan en als bijlage bij de aangifte te worden gevoegd.

5. De bepalingen van het eerste tot en met vierde lid zijn van toepassing met ingang van het eerste belastingjaar of belastingtijdvak, dat aanvangt na de datum van huwelijksvoltrekking van de betrokken echtgenoten. ;

K. artikel 21 komt te luiden als volgt:

Artikel 21

1. Indien ingevolge artikel 20 een aangelegenheid van een echtgenoot aan de andere echtgenoot is toegerekend, is die ene echtgenoot, onverminderd zijn aansprakelijkheid uit anderen hoofde, aansprakelijk voor een evenredig deel van de door de andere echtgenoot verschuldigde belasting.

2. Voor de bepaling van de evenredigheid, bedoeld in het eerste lid, wordt in geval van toepassing van artikel 20, eerste tot en met derde lid, de belasting, verschuldigd door de echtgenoot met het hoogste persoonlijke arbeidsinkomen, voor zover die geen betrekking heeft op zuivere opbrengsten uit bestaande en vroegere dienstbetrekking, over de echtgenoten omgeslagen in verhouding tot het totaal van de bestanddelen van de van ieders zijde opgekomen zuivere opbrengsten, voor zover niet uit bestaande en vroegere dienstbetrekking voortvloeiende.

3. Op de aansprakelijkheid ingevolge het eerste lid wordt geen beroep gedaan, alvorens de Inspecteur het bedrag waarvoor de derde aansprakelijk is, bij beschikking heeft vastgesteld. ;

L. artikel 24, komt te luiden als volgt:

Artikel 24

1. Het bedrag van de door een belastingplichtige verschuldigde belasting blijkt uit de op hem van toepassing zijnde tariefgroep, voorkomend in de bij deze landsverordening behorende tabel.

2. De in de tabel vermelde tariefgroep I wordt toegepast ten aanzien van:
a. de gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige wiens echtgenoot geen persoonlijk arbeidsinkomen heeft als bedoeld in artikel 20, tweede lid;
b. de gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige die een verzoek heeft gedaan als bedoeld in artikel 20, vierde lid;
c. de duurzaam gescheiden levende of ongehuwde belastingplichtige die gedurende ten minste vijf achtereenvolgende jaren deel heeft uitgemaakt van een echtelijk huishouden;
d. de ongehuwde belastingplichtige die recht heeft op kinderaftrek.

3. De in de tabel voorkomende tariefgroep II is van toepassing ten aanzien van degene op wie tariefgroep I niet van toepassing is.

4. Artikel 23a, zesde lid, is van overeenkomstige toepassing.

5. De op de voet van artikel 14 te belasten bestanddelen van het zuivere inkomen worden belast naar het percentage dat op grond van het eerste lid verschuldigd is van de laatste zeshonderd florin van het belastbare inkomen dat de belastingplichtige gemiddeld heeft genoten gedurende de tijd waarin hij in de drie aan het desbetreffende kalenderjaar voorafgaande jaren belastingplichtig was. Het percentage wordt naar beneden afgerond op een geheel getal en bedraagt niet minder dan vijftien en niet meer dan dertig. ;

M. in artikel 25a worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. het eerste en tweede lid komen te luiden als volgt:

1. Het bedrag, bedoeld in artikel 24, eerste lid, wordt verminderd met 10% van de belasting die wordt toegerekend aan de van de zijde van de echtgenoot met het laagste persoonlijke arbeidsinkomen in de zin van artikel 20 opgekomen:
a. zuivere opbrengst van onderneming, indien het een door deze echtgenoot feitelijk uitgeoefend beroep of bedrijf betreft, en
b. zuivere opbrengst uit arbeid, voor zover die niet voortvloeit uit bestaande of vroegere dienstbetrekking.

2. Indien artikel 20, vierde lid, toepassing heeft gevonden, wordt het bedrag van de aftrek, bedoeld in het eerste lid, tevens berekend over de zuivere opbrengst uit bestaande dienstbetrekking van de echtgenoot met het laagste persoonlijke arbeidsinkomen. ;

2°. in het derde lid worden de woorden "in het eerste lid" vervangen door: in het eerste en tweede lid, en de woorden "gehuwde vrouw" vervangen door: echtgenoot met het laagste persoonlijke arbeidsinkomen in de zin van artikel 20;

3°. in het vierde lid worden de woorden "gehuwde vrouw" vervangen door: echtgenoot met het laagste persoonlijke arbeidsinkomen in de zin van artikel 20;

N. artikel 28 wordt gewijzigd als volgt:

1°. voor de bestaande tekst wordt het cijfer "1" geplaatst, gevolgd door een punt;

2°. toegevoegd wordt een nieuw lid, luidende:

2. Gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtigen doen beiden gezamenlijk aangifte van hun zuivere inkomens op het aangiftebiljet dat door de Inspecteur aan
een van hen is verstrekt. ;

O. in artikel 31 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:

1°. voor de bestaande tekst wordt het cijfer "1" geplaatst, gevolgd door een punt;

2°. toegevoegd wordt een nieuw lid, luidende:

2. In een geval als bedoeld in artikel 28, tweede lid, rusten de in het eerste lid genoemde verplichtingen op beide belastingplichtigen. ;

P. aan artikel 41b wordt toegevoegd een nieuw lid, luidende:

3. In een geval als bedoeld in artikel 20, derde lid, wordt ten aanzien van de echtgenoot met het laagste persoonlijke arbeidsinkomen in de zin van artikel 20 het opleggen van een aanslag achterwege gelaten, indien:

a. het bij deze echtgenoot in aanmerking te nemen zuivere inkomen uit een en dezelfde bestaande en vroegere dienstbetrekking voortvloeit, dan wel uit meer dan één bestaande dienstbetrekking, waarbij de samenloop per kalenderjaar de termijn van één maand niet overschrijdt, en

b. het totaal van het onder a bedoelde zuivere inkomen een bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te bepalen bedrag niet overschrijdt, en
c. dat zuivere inkomen voor de loonbelasting belast is naar tariefgroep II. ;

Q. artikel 43 wordt gewijzigd als volgt:
1°. in het eerste lid wordt na het woord "aanslag" ingevoegd de zinsnede: of een beschikking als bedoeld in artikel 21, derde lid;
2°. in het tweede en derde lid worden de woorden "de aangeslagene" telkens vervangen door: de belanghebbende;

R. het eerste lid van artikel 44 komt te luiden als volgt:

1. Op een bezwaarschrift als bedoeld in artikel 43, eerste lid, wordt uitspraak gedaan door de inspecteur. ;

S. in artikel 46, eerste lid, worden de woorden "De beschikking" vervangen door: De uitspraak;

T. in artikel 47 worden de navolgende wijzigingen aangebracht:
1°. in de eerste volzin van het eerste lid worden de woorden "de beschikking" vervangen door: de uitspraak;
2°. in de tweede volzin van het eerste lid worden de woorden "de aangeslagene" vervangen door: de belanghebbende;
3°. in het tweede lid worden de woorden "de belastingplichtige" telkens vervangen door: de belanghebbende;

U. in de tweede volzin van artikel 51, eerste lid, wordt "de aangeslagene" vervangen door: de belanghebbende;

V. in artikel 60, eerste lid, wordt "de aangeslagene" vervangen door: de belanghebbende.

Artikel II

De Opcentenverordening inkomsten- en winstbelasting (AB 1991 no. GT 55) wordt gewijzigd als volgt:
A. artikel 1 vervalt;
B. in artikel 3 vervallen de woorden "inkomsten- en".

Artikel III

In afwijking van de tweede volzin van artikel 25, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting incorporeert de minister van Financiën vanaf 1 januari 1992 het in artikel 1 van de Opcentenverordening inkomsten- en winstbelasting genoemde percentage van 30 in de tabel, bedoeld in artikel 24, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting.

Artikel IV

De Landsverordening loonbelasting (AB 1991 no. GT 63) wordt gewijzigd als volgt:

A. in artikel 7, vierde lid, onderdeel a, wordt in de tekst achter de tweede gedachtenstreep tussen de woorden "werknemer" en "in" ingevoegd de tussen komma's geplaatste zinsnede: niet zijnde een gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige wiens persoonlijke arbeidsinkomen als bedoeld in artikel 20, tweede lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, lager is dan dat van zijn echtgenoot;
B. in artikel 8 worden, onder vernummering van het zevende lid tot zesde lid, het vijfde en zesde lid samengevoegd tot een nieuw lid, luidende:

> 5. Voor de toepassing van de tabel wordt tariefgroep I toegepast ten aanzien van:
> a. de gehuwde, niet duurzaam gescheiden levende belastingplichtige wiens echtgenoot geen persoonlijk arbeidsinkomen heeft als bedoeld in artikel 20, tweede lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting;
> b. de duurzaam gescheiden levende of ongehuwde belastingplichtige die gedurende ten minste vijf achtereenvolgende jaren deel heeft uitgemaakt van een echtelijk huishouden;
> c. de ongehuwde belastingplichtige die recht heeft op kinderaftrek.

Artikel V

In afwijking van artikel 24, tweede lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting, zoals dat luidt na de inwerkingtreding van deze landsverordening, is tariefgroep I tevens van toepassing op belastingplichtigen ten aanzien van wie in de periode van 1 januari 1990 tot en met de datum van inwerkingtreding van deze landsverordening bij de heffing van loonbelasting de gehuwdentabel is toegepast.

Artikel VI

Deze landsverordening treedt in werking met ingang van de dag na die van zijn plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba en werkt terug tot en met 1 januari 1990, met uitzondering van de artikelen II en III die terug werken tot en met 1 januari 1992.

Gegeven te Oranjestad, 21 december 1993

O. Koolman

De minister van Financiën,
A.A. Tromp-Yarzagaray

De minister van Economische Zaken,
E. Briesen

De minister van Justitie,
H.R. Croes